

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME**

**Term-End Examination**

**December, 2015**      **07628**

**ELECTIVE COURSE : COMMERCE**

**ECO-10 : ELEMENTS OF COSTING**

*Time : 2 hours*

*Maximum Marks : 50*

*(Weightage 70%)*

---

**Note :** *Attempt any two questions from Section - A and also any two questions from Section - B.*

---

**SECTION - A**

1. (a) Write a brief note on "Costing as an Aid to Management".      5
- (b) Explain the concept of Fixed costs and Variable costs. What is the significance of such classification ?      5
  
2. Describe the steps usually followed in the purchase of raw material by a manufacturing concern.      10
  
3. (a) What do you mean by Absorption of overheads ? Explain any one method of overhead absorption with an example.      5
- (b) Distinguish between Job Costing and Contract Costing.      5

## SECTION - B

4. (a) A firm is engaged in the production of a product  $x$ . It provides the following cost information for a month and asks you to prepare its cost sheet : 10  
Raw material consumed : ₹ 2,56,000  
Direct wages paid : ₹ 54,000  
Works overheads : 30% of wages  
Office overheads : 10% of works cost  
Gross output during the month : 1000 units  
Rejection : 10% of Gross output  
Sale value of rejected units : ₹ 2,500  
Prepare the necessary cost sheet.
- (b) Why do you need reconciliation of cost and financial accounts ? Explain. 5
5. (a) From the following information, calculate Economic Order Quantity (EOQ) : 7  
Annual usage : 6000 units  
Cost of Material per unit : ₹ 2.50  
Ordering cost per order : ₹ 15.00  
Annual carrying cost of one unit : 20% of inventory value.
- (b) Work out the Machine Hour Rate for the following machine : 8  
Cost of Machine : ₹ 90,000  
Installation expenses : ₹ 10,000  
Working life : 10 years  
Working Hours : 2000 per year

Repair charges : 50% of depreciation

Power 10 units per hour @ ₹ 1.50 per unit

Lubricating oil : ₹ 12 per day of 8 hours

Consumable stores : ₹ 10 per day of 8 hours

Wages of operator : ₹ 200 per day

6. M/s Buildcon Ltd. undertook a contract construct a multi-storey building on 1-5-2013. The contractee agreed to pay 80% of the work certified and retain 20% till the completion of contract. The details of the expenditure and other details during the period 2013-14 are given below. The contract price was ₹ 50,00,000. 15

	₹
Raw materials used	9,00,000
Labour paid	7,50,000
Carriage	37,000
Administration cost	2,43,000
Wages payable	30,000
Work certified	29,00,000
Work uncertified	2,00,000
Cash received	80% of work certified

You are required to prepare Contract Account, Contractee's Account for the year 2013-14 and the Balance sheet (Assets side) as would appear in contractor's books as on 31-3-2014.

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2015

ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य

ई.सी.ओ.-10 : लागत लेखा के मूल तत्त्व

समय : 2 घण्टे

अधिकतम अंक : 50

(कुल का 70%)

**नोट :** खण्ड-अ में से कोई से दो प्रश्न तथा खण्ड-ब में से कोई से दो प्रश्न कीजिए।

खण्ड - अ

1. (a) 'लागत लेखांकन प्रबंधकों के लिए एक सहायता' पर 5  
संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।
- (b) 'स्थिर लागतें' तथा 'परिवर्ती लागतें' की संकल्पनाओं 5  
की व्याख्या कीजिए। इस वर्गीकरण का क्या महत्त्व है?
2. एक विनिर्माणी प्रतिष्ठान द्वारा कच्चे माल (सामग्री) की क्रय 10  
प्रक्रिया में निहित विभिन्न सोपानों (steps) का वर्णन कीजिए।
3. (a) उपरिव्ययों के अवशोषण से आप का क्या तात्पर्य है? 5  
उपरिव्यय अवशोषण की किसी एक विधि की उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए।
- (b) उपकार्य लागत निर्धारण विधि तथा ठेका लागत निर्धारण 5  
विधि में अंतर का वर्णन कीजिए।

**खण्ड - ब**

4. (a) एक फर्म उत्पाद  $x$  के उत्पादन में सलग्न है। यह एक महीने से संबंधित अपने निम्नलिखित लागत आंकड़े प्रदान करती है, तथा आप को इनके आधार पर एक लागत विवरण बनाने की प्रार्थना करती है :
- कच्चे माल का उपयोग : ₹ 2,56,000  
प्रत्यक्ष मजदूरी का भुगतान : ₹ 54,000  
फैक्टरी उपरिव्यय : मजदूरी का 30%  
कार्यालय उपरिव्यय : फैक्टरी लागत का 10%  
महीने का सकल उत्पादन : 1000 इकाइयां  
रद्द इकाइयां : सकल उत्पादन का 10%  
रद्द इकाइयों का विक्रय कुल मूल्य : ₹ 2,500  
आवश्यक लागत विवरण तैयार कीजिए।
- (b) लागत और वित्तीय लेखों के समाधान की आवश्यकता क्यों होती है? व्याख्या कीजिए।
5. (a) निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) की गणना कीजिए :
- वार्षिक उपयोग 6000 इकाइयां  
प्रति इकाई सामग्री लागत : ₹ 2.50  
प्रति ऑर्डर (आदेश) देने की लागत : ₹ 15.00  
स्टॉक की एक इकाई को एक वर्ष रखने की लागत : सामग्री मूल्य का 20%
- (b) निम्नलिखित मशीन के लिए मशीन घण्टा दर (MHR) की गणना कीजिए :
- मशीन की लागत : ₹ 90,000  
इसके संस्थापन पर व्यय : ₹ 10,000  
इसका जीवन काल : 10 वर्ष

कार्यकारी घण्टे : 2000 प्रति वर्ष

मरम्मत व्यय : मूल्य हास का 50%

बिजली व्यय : 10 इकाईयां प्रति घण्टा @ ₹ 1.50 प्रति इकाई

स्निग्ध तेल : ₹ 12 प्रति दिन (8 घण्टे का)

उपभोज्य स्टोर्स : ₹ 10 प्रति दिन (8 घण्टे का)

प्रचालक की मजदूरी : ₹ 200 प्रति दिन

6. बिल्डकॉन लि. ने 1-5-2013 को एक बहुमंजिला भवन बनाने का ठेका लिया। ठेकेदाता प्रमाणित कार्य के मूल्य का 80% के भुगतान के लिए सहमत हुआ और 20% रोकने के लिए जब तक कि काम पूरा नहीं हो जाता। 2013-14 के दौरान हुए व्यय एवं अन्य मदें निम्नलिखित हैं। ठेके का कुल मूल्य ₹ 50,00,000 था। 15

	₹
कच्चे माल का उपयोग	9,00,000
श्रम का भुगतान	7,50,000
वाहन व्यय	37,000
प्रशासनिक व्यय	2,43,000
अदत्त मजदूरी	30,000
प्रमाणित कार्य	29,00,000
अप्रमाणित कार्य की लागत	2,00,000
प्राप्त हुई राशि	प्रमाणित कार्य का 80 प्रतिशत

2013-14, वर्ष के लिए ठेका खाता तैयार कीजिए, ठेकेदाता का खाता बनाइए और बैलेंस शीट में आवश्यक संबद्ध विवरण दिखाइए। (31-3-2014)